

Norma 2410 – Criterios para la comunicación

Las comunicaciones deben incluir los objetivos, el alcance y los resultados del trabajo.

Introducción

Las comunicaciones de un trabajo de auditoría son elementos fundamentales en la demostración del valor que puede aportar la actividad de auditoría interna. El formato y el contenido de dichas comunicaciones variarán dependiendo de la organización o del tipo de trabajo.

Comunicarse con los stakeholders o grupos de interés requiere una planificación cuidadosa. Para ello puede ser útil desarrollar un plan para realizar comunicaciones sobre el trabajo, y revisar el plan con los stakeholders o grupos de interés para llegar a un acuerdo sobre él por adelantado, si es posible.

Para asegurar que se cumplen los criterios para las comunicaciones, la actividad de auditoría interna debe estar al tanto de la Norma 2200 – Planificación del Trabajo, Norma 2210 – Objetivos del Trabajo, Norma 2220 – Alcance del Trabajo, Norma 2300 – Desempeño del Trabajo, Norma 2310 – Identificación de la Información, Norma 2320 – Análisis y Evaluación, Norma 2330 – Documentación de la Información, Norma 2340 – Supervisión del trabajo. El alcance y los objetivos del trabajo son normalmente comunicados:

- Durante la planificación del trabajo.
- Durante la realización del trabajo, si se producen desviaciones de alcance planificado y de los objetivos.
- En la comunicación final del trabajo

La supervisión adecuada asegura que el alcance y los objetivos del trabajo se han logrado y que se han implementado los controles apropiados, relacionados con la calidad de la comunicación de los resultados.

Consideraciones para la implementación

Es importante considerar el plan de comunicación al iniciar el trabajo, o cerca de iniciarlo. Normalmente, el plan contempla el porque, el que, a quien y el como los auditores internos deben comunicar. Por ejemplo, los auditores internos comunicarán los objetivos, el alcance, los resultados provisionales, y los resultados finales del trabajo. El plan puede también especificar un formato concreto de comunicación (el proceso de decisión sobre lo que se debe y no se debe comunicar formalmente debe ser documentado en los papeles de trabajo.) El plan de comunicación habitualmente se comenta con los stakeholders

o grupos de interés relevantes, como los responsables del área objeto de la revisión, antes de realizar cualquier trabajo de campo. El plan puede ser actualizado periódicamente si las circunstancias hacen que sea necesario un cambio

Cuando planifiquen la comunicación final del trabajo, los auditores internos tendrán en cuenta cualquier debate inicial y comunicaciones provisionales que ellos hayan podido tener con la administración del área bajo revisión. Revisarán minuciosamente todos los papeles de trabajo relevantes y los resúmenes de los papeles de trabajo y tendrán en cuenta distintos factores adicionales, incluyendo los siguientes:

- Las expectativas de los stakeholders o grupos de interés.
- Los objetivos del trabajo.
- Las metas estratégicas del área objeto de la revisión.
- El alcance de trabajo y cualquier limitación al alcance.
- Los resultados del trabajo.

Los auditores internos deberían también tener en cuenta la obligación que contempla la Norma 2410.A1 de incluir las conclusiones aplicables en la comunicación final del trabajo, así como recomendaciones aplicables y/o planes de acción. Las opiniones expresadas en los trabajos de auditoría pueden incluir una calificación, conclusiones u otras descripciones de los resultados y de su relevancia, como se explica con mayor detalle en la Interpretación de la Norma 2410.A1.

La comunicación con la Dirección es un proceso continuo, realizado durante el desarrollo del trabajo de auditoría. La actividad de auditoría interna añade valor desarrollando comunicaciones (tanto verbales como escritas) que resultan en cambios positivos para la organización. Cuando comuniquen los resultados del trabajo de auditoría, se anima a los auditores internos a reconocer el trabajo bien hecho en el área auditada y a incluir cualquier declaración sobre limitaciones a la distribución y/o al uso de los resultados, como se indica en la Norma 2410.A2 y en la Norma 2410.A3.

Consideraciones para demostrar conformidad

Los materiales que pueden demostrar conformidad con la Norma 2410 incluyen los procedimientos y políticas de la actividad de auditoría interna que tratan de la coherencia de los formatos de informe y de cualquier material –como registros, memorandos, o correos electrónicos– que puedan demostrar como se ha desarrollado el plan de comunicación final. La conformidad puede ser

demostrada mediante el cumplimiento del plan de comunicación o a través de informes escritos con contenido adecuado, papeles de trabajo, y/o actas de reuniones donde se hayan discutido los resultados.

Una carta sobre el trabajo o el informe de la actividad de auditoría interna sobre las reuniones iniciales con el cliente pueden demostrar conformidad, ya que estos elementos normalmente se refieren al programa de trabajo, a los objetivos y al alcance del trabajo, así como a los parámetros acordados de la comunicación final. También puede demostrar conformidad un informe final que incluya los objetivos, alcance y resultados del trabajo, y las conclusiones aplicables con las recomendaciones y/o planes de acción. El informe final puede reconocer el trabajo bien hecho en el área auditada y cualquier limitación relacionada con la comunicación o el uso de los resultados fuera de la organización.